



**DETERMINAN PENGARUH KEPATUHAN  
WAJIB PAJAK DALAM MEMENUHI  
KEWAJIBAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN  
PERDESAAN DAN PERKOTAAN (PBB-P2)  
DI KABUPATEN PATI**

Diajukan Oleh :

**HARI KISWANTO**

NIM. 201512067

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2019**



**DETERMINAN PENGARUH KEPATUHAN  
WAJIB PAJAK DALAM MEMENUHI  
KEWAJIBAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN  
PERDESAAN DAN PERKOTAAN (PBB-P2)  
DI KABUPATEN PATI**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan  
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :

**HARI KISWANTO**

NIM. 201512067

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2019**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**DETERMINAN PENGARUH KEPATUHAN WAJIB PAJAK  
DALAM MEMENUHI KEWAJIBAN PAJAK BUMI DAN  
BANGUNAN PERDESAAN DAN PERKOTAAN (PBB-P2)  
DI KABUPATEN PATI**

Oleh :

**Hari Kiswanto**

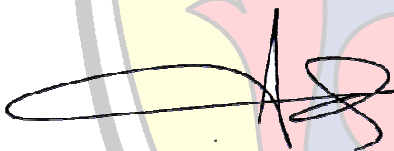
NIM. 201512067

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian

Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 29 Agustus 2019

Mengetahui  
Ketua Program Studi Akuntansi



Sri Mulyani, SEI, M.Si  
NIDN. 0611018202

Pembimbing I



Dr. Mulyanto, SE, SH, M.Si, MM  
NIDN. 0601037201

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM  
NIDN. 0618066201

Pembimbing II



Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt  
NIDN. 0614108502

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”

(QS. Asy Syarh : 5-6)

“Dibutuhkan tekad besar untuk mencapai setiap impian. Diperlukan proses panjang untuk meraih kesuksesan. Bermula pada sebuah harapan dan hanya akan berakhir indah bila kamu setia menyelesaikan”

(Merry Riana)

“Raihlah mimpi, kembangkan potensi diri, dan jadi diri sendiri”

(Hari Kiswanto)

Persembahan :

Skripsi ini kupersembahkan untuk :

- 1) Kedua orang tuaku,  
Bapak Tumijan dan  
Ibu Sukanah
- 2) Kakakku Hadi Kahono
- 3) Almamater UMK

**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**  
**DETERMINAN PENGARUH KEPATUHAN WAJIB PAJAK**  
**DALAM MEMENUHI KEWAJIBAN PAJAK BUMI DAN**  
**BANGUNAN PERDESAAN DAN PERKOTAAN (PBB-P2)**  
**DI KABUPATEN PATI**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

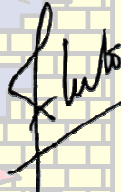
**Hari Kiswanto**

NIM 201512067

Telah dipertahankan dihadapan Dewan Penguji pada hari Kamis, 29 Agustus 2019  
dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

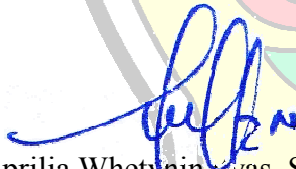
Ketua



Dr. Mulyanto, SE, SH, M.Si, MM

NIDN. 0601037201

Sekretaris



Aprilia Whetyningtyas, SE, M.Si

NIDN. 0607048403

Anggota

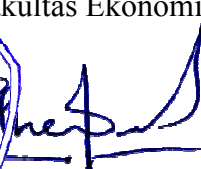


Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt

NIDN. 0614108502

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Mochamad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

### **DETERMINAN PENGARUH KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM MEMENUHI KEWAJIBAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN PERDESAAN DAN PERKOTAAN (PBB-P2) DI KABUPATEN PATI**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :  
**“DETERMINAN PENGARUH KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM  
MEMENUHI KEWAJIBAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN  
PERDESAAN DAN PERKOTAAN (PBB-P2) DI KABUPATEN PATI”**  
adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk  
memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang  
sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis  
atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan  
disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 30 Agustus 2019  
Penyusun



Hari Kiswanto  
NIM. 2015-12-067

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris mengenai pengaruh kesadaran wajib pajak, kualitas pelayanan aparatur pajak, sanksi perpajakan, pandangan lingkungan, pengetahuan perpajakan, dan tingkat kepercayaan pada pemerintah dan hukum terhadap kepatuhan wajib pajak PBB-P2. Populasi dalam penelitian ini yaitu seluruh wajib pajak PBB-P2 di Kabupaten Pati sebanyak 719.799 wajib pajak. Sampel dalam penelitian ini menggunakan *accidental sampling*, untuk besarnya sampel ditentukan menggunakan rumus slovin sehingga diperoleh sebanyak 100 wajib pajak. Jenis data yang digunakan adalah data primer yang diperoleh dari responden melalui penyebaran kuesioner. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kesadaran wajib pajak, sanksi perpajakan, dan pengetahuan perpajakan berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak PBB-P2. Kualitas pelayanan aparatur pajak, pandangan lingkungan, dan tingkat kepercayaan pada pemerintah dan hukum tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak PBB-P2.

**Kata Kunci : Kesadaran Wajib Pajak, Kualitas Pelayanan Aparatur Pajak, Sanksi Perpajakan, Pandangan Lingkungan, Pengetahuan Perpajakan, Tingkat Kepercayaan pada Pemerintah dan Hukum, Kepatuhan Wajib Pajak, Pajak Bumi dan Bangunan**

## **ABSTRACT**

*This study aims to empirically test about the influence of taxpayer awareness, tax authorities services, tax penalties, enviromental views, knowledgement of taxation's, trust in government and law towards taxpayer compliance in PBB-P2. The population in this study is all taxpayers of PBB-P2 in Pati Regency as many as 719.799 taxpayers. These study uses accidental sampling, as for amount of sample is determined by using the slovin formula showing result of 100 taxpayers. The type of data in this study using the primary data obtained from the respondents through the distribution of questionnaires. The analysis technique used is multiple regression analysis. The results of this study indicate that taxpayer awareness, tax penalties, knowledgement of taxation's have positive effect on taxpayer compliance in PBB-P2. Tax authorities services, enviromental views, and trust in government and law have no effect on taxpayer compliance in PBB-P2.*

**Keyword : Taxpayer Awareness, Tax Authorities Services, Tax Penalties, Enviromental Views, Knowledgement of Taxation's, Trust in Government and Law, Taxpayer Compliance, PBB-P2**



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT karena berkat limpahan rahmat, taufiq, hidayah, serta inayah-Nya yang senantiasa memberikan kekuatan serta menyertai penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi yang berjudul “DETERMINAN PENGARUH KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM MEMENUHI KEWAJIBAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN PERDESAAN DAN PERKOTAAN (PBB-P2) DI KABUPATEN PATI” ini diajukan sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana (S1) dari Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa banyak pihak yang terlibat dan berkontribusi dalam memberikan bantuan, nasehat, dukungan, dan bimbingan selama penyusunan skripsi ini maupun selama penulis mengikuti proses pendidikan di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. H. Mochammad Edris, Drs., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Sri Mulyani, SEI, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Dr. Mulyanto, SE, SH, M.Si, M.M selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan meluangkan banyak waktu serta dengan kesabarannya membimbing peneliti sampai selesainya penyusunan skripsi ini.

4. Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak memberikan arahan, masukan, serta bimbingan kepada penulis.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan bekal berupa ilmu pengetahuan selama ini selama belajar di Program Studi Akuntansi.
6. Seluruh staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah membantu penulis dalam melengkapi semua keperluan administrasi selama masa kuliah.
7. Kantor Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kabupaten Pati, terimakasih atas kesediaannya memberikan data sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Kedua orang tua tercinta, Bapak dan Ibu yang menjadi motivasi terbesar penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Terima Kasih atas pengorbanan, cinta, kasih sayang, bimbingan, dukungan, doa, serta motivasi yang masih tercurah sampai saat ini.
9. Kakak saya, Hadi Kahono yang telah memberikan semangat kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Teman seperjuangan (Nining, Agung, Indah, Aya') terimakasih atas *support* selama ini, tidak terasa begitu cepat waktu berlalu. Tetap kompak dan jaga komunikasi.
11. Teman-teman seluruh angkatan 2015 Program Studi Akuntansi sebagai teman *sharing* pengetahuan dan bertukar pikiran.

Penulis menyadari masih ada kelemahan dan kekurangan dalam penulisan serta penyusunan skripsi ini, semoga dibalik ketidaksempurnaan skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pembaca serta menjadi bahan kajian bagi penelitian selanjutnya. Maka kritik dan saran yang bersifat membangun penulis harapkan demi sempurnanya skripsi ini. Akhirnya dengan segala kerendahan hati semoga hasil skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Kudus,

Penulis,



Hari Kiswanto



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iii
HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI .....	iv
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN .....	v
ABSTRAK .....	vi
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xviii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2. Ruang Lingkup .....	10
1.3. Perumusan Masalah .....	11
1.4. Tujuan Penelitian .....	12
1.5. Kegunaan Penelitian .....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	15
2.1. Landasan Teori .....	15
2.1.1. Teori Atribusi .....	15
2.1.2. Teori Perilaku Terencana .....	17
2.1.3. Pajak Bumi dan Bangunan .....	18
2.1.4. Kepatuhan Wajib Pajak .....	21
2.1.5. Kesadaran Wajib Pajak .....	23
2.1.6. Kualitas Pelayanan Aparatur Pajak .....	25
2.1.7. Sanksi Perpajakan .....	27
2.1.8. Pandangan Lingkungan .....	29
2.1.9. Pengetahuan Perpajakan .....	30

2.1.10. Tingkat Kepercayaan pada Pemerintah dan Hukum .....	32
2.2. Hasil Penelitian Terdahulu .....	32
2.3. Kerangka Pemikiran Teoritis .....	35
2.4. Perumusan Hipotesis .....	41
2.4.1. Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	41
2.4.2. Pengaruh Kualitas Pelayanan Aparatur Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	42
2.4.3. Pengaruh Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak ..	43
2.4.4. Pengaruh Pandangan Lingkungan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	45
2.4.5. Pengaruh Pengetahuan Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	46
2.4.6. Pengaruh Tingkat Kepercayaan pada Pemerintah dan Hukum Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	47
BAB III METODE PENELITIAN .....	50
3.1. Rancangan Penelitian .....	50
3.2. Variabel Penelitian .....	50
3.2.1. Variabel Dependen .....	50
3.2.2. Variabel Independen .....	51
3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	51
3.3.1. Kepatuhan Wajib Pajak (Y) .....	51
3.3.2. Kesadaran Wajib Pajak ( $X_1$ ) .....	52
3.3.3. Kualitas Pelayanan Aparatur Pajak ( $X_2$ ) .....	52
3.3.4. Sanksi Perpajakan ( $X_3$ ) .....	53
3.3.5. Pandangan Lingkungan ( $X_4$ ) .....	54
3.3.6. Pengetahuan Perpajakan ( $X_5$ ) .....	55
3.3.7. Tingkat Kepercayaan pada Pemerintah dan Hukum ( $X_6$ ) .....	55
3.4. Jenis dan Sumber Data .....	56
3.5. Populasi dan Sampel .....	57
3.6. Pengumpulan Data .....	58
3.7. Pengolahan Data .....	59

3.7.1. <i>Editing</i> .....	59
3.7.2. <i>Scoring</i> .....	59
3.7.3. <i>Tabulating</i> .....	60
3.8. Analisis Data .....	60
3.8.1. Uji Statistik Deskriptif.....	60
3.8.2. Uji Kualitas Data .....	60
3.8.2.1. Uji Validitas .....	60
3.8.2.2. Uji Reliabilitas.....	61
3.8.3. Uji Asumsi Klasik .....	62
3.8.3.1. Uji normalitas .....	62
3.8.3.2. Uji Multikolonieritas .....	62
3.8.3.3. Uji Heteroskedastisitas .....	63
3.8.4. Analisis Regresi Linier Berganda.....	64
3.8.5. Uji Hipotesis.....	65
3.8.5.1. Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....	65
3.8.5.2. Uji Statistik F.....	66
3.8.5.3. Uji Statistik t.....	66
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b> .....	68
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	68
4.2. Penyajian Data .....	69
4.3. Analisis Data .....	70
4.3.1. Analisis Deskriptif.....	73
4.3.1.1. Kesadaran Wajib Pajak .....	73
4.3.1.2. Kualitas Pelayanan Aparatur Pajak .....	74
4.3.1.3. Sanksi Perpajakan.....	74
4.3.1.4. Pandangan Lingkungan .....	75
4.3.1.5. Pengetahuan Perpajakan.....	76
4.3.1.6. Tingkat Kepercayaan pada Pemerintah dan Hukum .....	77
4.3.1.7. Kepatuhan Wajib Pajak .....	78
4.3.2. Deskriptif Data Penelitian .....	78
4.3.3. Hasil Uji Kualitas Data.....	80

4.3.3.1. Hasil Uji Validitas .....	80
4.3.3.2. Hasil Uji Reliabilitas .....	84
4.3.4. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	85
4.3.4.1. Uji Normalitas .....	85
4.3.4.2. Uji Multikolonieritas .....	86
4.3.4.3. Uji Heteroskedastisitas .....	87
4.3.5. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	88
4.3.6. Uji Hipotesis .....	91
4.3.6.1. Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....	91
4.3.6.2. Uji Statistik F .....	92
4.3.6.3. Uji Statistik t .....	92
4.4. Pembahasan .....	95
4.4.1. Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak ...	95
4.4.2. Pengaruh Kualitas Pelayanan Aparatur Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	96
4.4.3. Pengaruh Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	98
4.4.4. Pengaruh Pandangan Lingkungan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak ..	99
4.4.5. Pengaruh Pengetahuan Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	101
4.4.6. Pengaruh Tingkat Kepercayaan pada Pemerintah dan Hukum terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	102
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....	105
5.1. Kesimpulan .....	105
5.2. Keterbatasan Penelitian .....	107
5.3. Saran .....	108
DAFTAR PUSTAKA .....	
LAMPIRAN .....	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Realisasi Penerimaan PBB-P2 Tahun 2015-2017.....	6
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	33
Tabel 4.1. Jumlah Wajib Pajak PBB-P2 per Kecamatan di Kabupaten Pati.....	68
Tabel 4.2. Rincian Pendistribusian Kuesioner .....	70
Tabel 4.3. Penyebaran Kuesioner.....	71
Tabel 4.4. Demografi Responden.....	72
Tabel 4.5. Jawaban Responden atas Variabel Kesadaran Wajib Pajak.....	73
Tabel 4.6. Jawaban Responden atas Variabel Kualitas Pelayanan Aparatur Pajak.....	74
Tabel 4.7. Jawaban Responden atas Variabel Sanksi Perpajakan.....	75
Tabel 4.8. Jawaban Responden atas Variabel Pandangan Lingkungan .....	75
Tabel 4.9. Jawaban Responden atas Variabel Pengetahuan Perpajakan.....	76
Tabel 4.10. Jawaban Responden atas Variabel Tingkat Kepercayaan pada Pemerintah dan Hukum.....	77
Tabel 4.11. Jawaban Responden atas Variabel Kepatuhan Wajib Pajak .....	78
Tabel 4.12. Deskripsi Variabel Penelitian .....	79
Tabel 4.13. Hasil Uji Validitas Kesadaran Wajib Pajak .....	81
Tabel 4.14. Hasil Uji Validitas Kualitas Pelayanan Aparatur Pajak.....	81
Tabel 4.15. Hasil Uji Validitas Sanksi Perpajakan .....	82
Tabel 4.16. Hasil Uji Validitas Pandangan Lingkungan.....	82
Tabel 4.17. Hasil Uji Validitas Pengetahuan Perpajakan .....	83
Tabel 4.18. Hasil Uji Validitas Tingkat Kepercayaan pada Pemerintah dan Hukum .....	83
Tabel 4.19. Hasil Uji Validitas Kepatuhan Wajib Pajak.....	84
Tabel 4.20. Hasil Uji Reliabilitas .....	85
Tabel 4.21. Hasil Uji Normalitas .....	86
Tabel 4.22. Hasil Uji Multikolonieritas .....	87
Tabel 4.23. Hasil Uji Glejser.....	88
Tabel 4.24. Analisis Regresi Linier Berganda .....	89



Tabel 4.25. Hasil Koefisien Determinasi .....	91
Tabel 4.26. Hasil Uji Statistik F .....	92
Tabel 4.27. Hasil Uji Statistik t.....	93



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran.....	40
-------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 Data Responden

Lampiran 3 Tabulasi Data

Lampiran 4 Hasil Pengolahan Data (Output SPSS 25)

Lampiran 5 Tabel Product Moment

Lampiran 6 Tabel Distribusi F ( $\alpha = 0,05$ )

Lampiran 7 Tabel Distribusi t

Lampiran 8 Surat Keterangan

